**Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т**

***Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"***

***Код эмитента: 10013-R***

**за 1 квартал 2020 г.**

Адрес эмитента: **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15**

**Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах**

|  |  |
| --- | --- |
| ДиректорДата: 14 мая 2020 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н.Васькин подпись |
| Главный бухгалтерДата: 14 мая 2020 г. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н.Васькин подпись М.П. |

|  |  |
| --- | --- |
| Контактное лицо: **Васькин Андрей Николаевич, Директор**Телефон: **+7 (34368) 9-67-74**Факс: **+7 (34368) 9-67-74**Адрес электронной почты: **vaskin@ugmk.com**Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.npf-ek.ru; http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14470** |  |

# Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента 6

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента 6

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента 7

1.4. Сведения о консультантах эмитента 7

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет 7

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента 7

2.2. Рыночная капитализация эмитента 8

2.3. Обязательства эмитента 8

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность 8

2.3.2. Кредитная история эмитента 11

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения 11

2.3.4. Прочие обязательства эмитента 12

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг 12

2.4.1. Отраслевые риски 12

2.4.2. Страновые и региональные риски 12

2.4.3. Финансовые риски 12

2.4.4. Правовые риски 13

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 13

2.4.6. Стратегический риск 13

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента 13

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента 14

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента 14

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента 14

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента 14

3.1.4. Контактная информация 14

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика 14

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента 15

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 15

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента 15

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента 15

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента 17

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента 17

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ 17

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов 17

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча

полезных ископаемых 18

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание

услуг связи 18

3.3. Планы будущей деятельности эмитента 18

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях 18

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 18

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента 18

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента 19

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств 20

4.3. Финансовые вложения эмитента 20

4.4. Нематериальные активы эмитента 26

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении

лицензий и патентов, новых разработок и исследований 26

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента 26

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента 26

4.8. Конкуренты эмитента 26

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента 26

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 26

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента 26

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента 26

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента 27

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления

эмитента 27

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля 27

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 28

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента 28

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента 28

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся

возможности их участия в уставном капитале эмитента 28

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1-6.2. Акционеры 28

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента 28

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его

уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких

участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее

чем 20 процентами их обыкновенных акций 28

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции') 29

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента 29

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций 29

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность 30

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности 30

Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента 33

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента 42

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента 45

7.4. Сведения об учетной политике эмитента 45

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме

продаж 45

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года 45

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента 45

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте 45

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента 45

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента 45

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента 45

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций 47

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом 47

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента 47

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций

эмитента 47

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 47

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными 47

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением 48

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием 48

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям

эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями 48

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента 48

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам 49

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а

также о доходах по облигациям эмитента 49

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента 49

8.8. Иные сведения 49

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками 50

## Приложение 1 к ежеквартальному отчету. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу 51

## Приложение 2 к ежеквартальному отчету. Учетная политика 67

## Приложение 3 к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента 108

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

# Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

## 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Коммерческий Банк "КОЛЬЦО УРАЛА"

Сокращенное фирменное наименование: ООО КБ "КОЛЬЦО УРАЛА"

Место нахождения: 620075, г. Екатеринбург, ул. Горького, д. 7

ИНН: 6608001425

БИК: 046577768

Номер счета: 40702810600000009691

Корр. счет: 30101810500000000768

Тип счета: расчетный

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

## 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Новый Аудит"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Новый Аудит"

Место нахождения: 620014, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д.74 оф.701

ИНН: 6658098677

ОГРН: 1026602342755

Телефон: +7 (343) 278-7370

Факс: +7 (343) 344-2851

Адрес электронной почты: n\_audit@vpmail.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Место нахождения 119192 Российская Федерация, г. Москва, Мичуринский пр-т 21 корп. 4

Дополнительная информация: Дата принятия и номер приказа Минфина России о внесении сведений в реестр - 30.12.2009, № 721

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

|  |  |
| --- | --- |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год | Консолидированная финансовая отчетность, Год |
| 2014 |  |
| 2015 | 2015 |
| 2016 | 2016 |
| 2017 | 2017 |
| 2018 | 2018 |
| 2019 | 2019 |

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Аудитор выдвигается и утверждается высшим органом управления Общества - Общим собранием участников

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:

Размер вознаграждения аудитора определяется Общим собранием участников Общества. Размер вознаграждения, выплаченного эмитентом по итогам последнего завершенного финансового года составил 210 тысяч рублей.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

## 1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

## 1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

## 1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: Васькин Андрей Николаевич

Год рождения: 1979

Сведения об основном месте работы:

Организация: ОАО "УГМК"

Должность: Начальник отдела корпоративного мониторинга

# Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

## 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: тыс. руб./чел.

| Наименование показателя | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
| --- | --- | --- |
| Производительность труда | 1 514 | 1 513 |
| Отношение размера задолженности к собственному капиталу | 1.89 | 1.9 |
| Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала | 0.65 | 0.65 |
| Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) | 1.26 | 0.18 |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0 | 0 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 |
| Производительность труда | 5 495 | 6 033 |
| Отношение размера задолженности к собственному капиталу | 1.87 | 1.88 |
| Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала | 0.65 | 0.65 |
| Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) | 0.35 | 0.46 |
| Уровень просроченной задолженности, % | 0 | 0 |

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Динамика рассчитанных показателей стабильна с небольшим ростом, негативных тенденции не наблюдается. Убыточность деятельности обусловлена следующими факторами:

- необходимость проведения текущих ремонтов для поддержания помещений в состоянии привлекательном для арендаторов;

- большие в абсолютном выражении суммы налога на имущество и процентов по эмитированным облигациям.

Просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и внебюджетными фондами и перед работниками по заработной плате отсутствует.

## 2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

## 2.3. Обязательства эмитента

## 2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2019 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Долгосрочные заемные средства |  |
|  в том числе: | 114 904 |
|  кредиты |  |
|  займы, за исключением облигационных |  |
|  облигационные займы | 114 904 |
| Краткосрочные заемные средства |  |
|  в том числе: |  |
|  кредиты |  |
|  займы, за исключением облигационных |  |
|  облигационные займы |  |
| Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам |  |
|  в том числе: |  |
|  по кредитам |  |
|  по займам, за исключением облигационных |  |
|  по облигационным займам |  |

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Общий размер кредиторской задолженности | 1 180 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  в том числе |  |
|  перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | 295 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  перед поставщиками и подрядчиками | 372 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  перед персоналом организации | 16 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  прочая | 497 |
|  из нее просроченная | 0 |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: Филиал Акционерного общества "РЖД Логистика" в г. Екатеринбурге

Сокращенное фирменное наименование: Филиал АО "РЖДЛ" в г. Екатеринбурге

Место нахождения: 620075, г.Екатеринбург, ул.Первомайская, д.15

ИНН: 7708730092

ОГРН: 1107746946340

Сумма задолженности: 164 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аватара"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Аватара"

Место нахождения: 620062, г.Екатеринбург, ул.Ленина, д.68, оф.19

ИНН: 6670219511

ОГРН: 1086670022845

Сумма задолженности: 155 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

Полное фирменное наименование: Потребительский эксплуатационный кооператив "Первомайская-15"

Сокращенное фирменное наименование: ПЭК "Первомайская-15"

Место нахождения: 620075, г.Екатеринбург, ул.Первомайская, д.15

ИНН: 6670278059

ОГРН: 1096670037232

Сумма задолженности: 372 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

На 31.03.2020 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Долгосрочные заемные средства | 115 836 |
|  в том числе: |  |
|  кредиты |  |
|  займы, за исключением облигационных |  |
|  облигационные займы | 115 836 |
| Краткосрочные заемные средства |  |
|  в том числе: |  |
|  кредиты |  |
|  займы, за исключением облигационных |  |
|  облигационные займы |  |
| Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам |  |
|  в том числе: |  |
|  по кредитам |  |
|  по займам, за исключением облигационных |  |
|  по облигационным займам |  |

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Общий размер кредиторской задолженности | 1 150 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  в том числе |  |
|  перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами | 469 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  перед поставщиками и подрядчиками | 227 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  перед персоналом организации | 0 |
|  из нее просроченная | 0 |
|  прочая | 454 |
|  из нее просроченная | 0 |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Аватара"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Аватара"

Место нахождения: 620062, г.Екатеринбург, ул.Ленина, д.68, оф.19

ИНН: 6670219511

ОГРН: 1086670022845

Сумма задолженности: 155 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

Полное фирменное наименование: Филиал Акционерного общества "РЖД Логистика" в г. Екатеринбурге

Сокращенное фирменное наименование: Филиал АО "РЖДЛ" в г. Екатеринбурге

Место нахождения: 620075, г.Екатеринбург, ул.Первомайская, д.15

ИНН: 7708730092

ОГРН: 1107746946340

Сумма задолженности: 164 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

Полное фирменное наименование: Потребительский эксплуатационный кооператив "Первомайская-15"

Сокращенное фирменное наименование: ПЭК "Первомайская-15"

Место нахождения: 620075, г.Екатеринбург, ул.Первомайская, д.15

ИНН: 6670278059

ОГРН: 1096670037232

Сумма задолженности: 227 тыс. руб.

Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Отсутствует

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

## 2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

|  |
| --- |
| **Вид и идентификационные признаки обязательства** |
| **1. Облигационный заём, RU000A0JQ5C5** |
| **Условия обязательства и сведения о его исполнении** |
| Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца) | Приобретатели ценных бумаг выпуска, |
| Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR | 0 RUR X 1000 |
| Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR | 75000 RUR X 1000 |
| Срок кредита (займа), (лет) |  20 |
| Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых |  5 |
| Количество процентных (купонных) периодов |  1 |
| Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях |  Нет |
| Плановый срок (дата) погашения кредита (займа) |  06.05.2029 |
| Фактический срок (дата) погашения кредита (займа) |  дейcтвующий |
| Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению |  |

## 2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Указанные обязательства отсутствуют

## 2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

## 2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

В процессе хозяйственной деятельности эмитент подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности эмитента. В целях минимизации возможного негативного эффекта эмитентом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности эмитента могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

## 2.4.1. Отраслевые риски

Эмитент ведёт основную деятельность в г. Екатеринбург Свердловской области. Эмитент осуществляет деятельность по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества, продаже собственного недвижимого имущества.

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Наиболее значимые, по мнению Эмитента, возможные изменения в отрасли, а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Внутренний рынок

Рынки аренды и продажи недвижимости, как и рынки любых других товаров и услуг, подвержены колебаниям деловой активности. На указанных рынках возможно неблагоприятное изменение конъюнктуры в результате следующих обстоятельств:

а) обострения конкуренции арендодателей, продавцов и роста предложения;
б) ухудшения финансового положения потенциальных арендаторов, покупателей недвижимости у Эмитента, снижающее их возможность арендовать, приобретать объекты недвижимости, что может привести к сокращению предложения и падению спроса на услуги по аренде недвижимости;
в) риск оттока арендаторов недвижимости,
г) ухудшение технического состояния недвижимого имущества.

В результате такого влияния может произойти снижение цен на продукцию и услуги Эмитента, снизится валовой доход Эмитента от аренды, продажи недвижимости, и, как следствие, могут возникнуть трудности с ликвидностью и исполнением денежных обязательств.
Сокращение рисков, связанных с колебаниями деловой активности на рынках аренды и продажи недвижимости, достигается следующими способами:
- постоянный мониторинг ставок арендной платы за помещения, мониторинг недвижимости с идентичными признаками в близлежащих районах города;
- своевременное осуществление текущего и капитального ремонта;
- частичная реконструкция помещений, коммуникаций собственными силами и с привлечением сторонних специализированных организаций;
- поддержание состояния помещений, недвижимости в соответствии с санитарными и пожарными правилами, - проведение рекламных акций по предложению помещений с более низкой ставкой арендной платы и более выгодными условиями аренды.
- внедрение более гибких ценовых политик, направленных в т.ч. на удержание клиентов.

Внешний рынок

В настоящее время Эмитент не осуществляет внешнеэкономическую деятельность. Эмитент оценивает влияние отраслевого риска на внешнем рынке на деятельность и финансово-экономическое положение Эмитента и способность Эмитента исполнять обязательства по ценным бумагам как несущественное.

## 2.4.2. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски не являются существенными для эмитента.

## 2.4.3. Финансовые риски

Эмитент не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки.
Активы и обязательства эмитента в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что эмитент не подвержен риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск.
Эмитент оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары (работы, услуги) и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что эмитент не подвержен существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск.
Эмитент оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности.
Риск ликвидности связан с возможностями эмитента своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Эмитент осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет эмитенту поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

## 2.4.4. Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Эмитент внимательно следит за текущими изменениями законодательства.

## 2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Руководство эмитента считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа клиентов в сфере недвижимости. Соответственно, репутационные риски иски оцениваются эмитентом как несущественные.

## 2.4.6. Стратегический риск

Стратегический риск не является существенным для эмитента.

## 2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту или связанные с осуществляемой эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью:
Эмитент не имеет иных рисков, свойственных исключительно Эмитенту или связанных с осуществляемой Эмитентом основной (финансово-хозяйственной) деятельностью, помимо описанных ниже.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных ниже рисков Эмитент предпримет все возможные меры по минимизации негативных последствий.
Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:
На дату утверждения настоящего ежеквартального отчета Эмитент не участвует в судебных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Эмитента.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):
Эмитент не осуществляет виды деятельности, требующие продления лицензий, и не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в связи с чем риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Эмитента, отсутствуют.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:
Эмитент не предоставлял обеспечение по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента.

# Раздел III. Подробная информация об эмитенте

## 3.1. История создания и развитие эмитента

## 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"

Дата введения действующего полного фирменного наименования: 15.08.2008

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ООО "НПФ"

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: 15.08.2008

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Бизнес-Проект"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Бизнес-Проект"

Дата введения наименования: 27.12.2004

Основание введения наименования: Решение единственного участника

## 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1046602689748

Дата государственной регистрации: 27.12.2004

Наименование регистрирующего органа: ИФНС России по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга

## 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

В соответствии со ст. 2.1. устава эмитента:
"Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, извлечение прибыли".
Эмитент создан для следующей деятельности (ст.2.2. устава):
- Подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества (жилого и нежилого недвижимого имущества (в том числе помещений, зданий и сооружений), земельных участков);
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества (жилого и нежилого);
- Управление недвижимым имуществом;
- Деятельность в области права, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- Осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

## 3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15

Телефон: +7 (34368) 96774

Факс: +7 (34368) 96774

Адрес электронной почты: vaskin@ugmk.com

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: www.npf-ek.ru; http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14470

## 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

6658196868

## 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Эмитент не имеет филиалов и представительств

## 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

## 3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

|  |
| --- |
| Коды ОКВЭД |
| 68.20.2 |

|  |
| --- |
| Коды ОКВЭД |
| 43.99 |
| 68.10 |
| 68.10.11 |
| 68.31.21 |
| 68.31.42 |
| 68.31.32 |
| 68.20 |
| 68.31.41 |
| 68.31.22 |
| 68.31.31 |

## 3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: тыс. руб.

Вид хозяйственной деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 |
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб. | 5 495 | 6 033 |
| Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, % | 100 | 100 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
| Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб. | 1 514 | 1 513 |
| Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, % | 100 | 100 |

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Указанных изменений не было.

Общая структура себестоимости эмитента

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 |
| Сырье и материалы, % |  |  |
| Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % |  |  |
| Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 57.8 | 64.4 |
| Топливо, % |  |  |
| Энергия, % |  |  |
| Затраты на оплату труда, % |  |  |
| Проценты по кредитам, % % |  |  |
| Арендная плата, % % | 2 | 1.6 |
| Отчисления на социальные нужды, % |  |  |
| Амортизация основных средств, % | 40.2 | 34 |
| Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % |  |  |
| Прочие затраты, % |  |  |
|  амортизация по нематериальным активам, % |  |  |
|  вознаграждения за рационализаторские предложения, % |  |  |
|  обязательные страховые платежи, % |  |  |
|  представительские расходы, % |  |  |
|  иное (стоимость приобретения недвижимого имущества), % |  |  |
| Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), % | 100 | 100 |
| Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 163 | 151 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
| Сырье и материалы, % |  |  |
| Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, % |  |  |
| Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, % | 70.4 | 59.8 |
| Топливо, % |  |  |
| Энергия, % |  |  |
| Затраты на оплату труда, % |  |  |
| Проценты по кредитам, % % |  |  |
| Арендная плата, % % | 1.4 | 1.9 |
| Отчисления на социальные нужды, % |  |  |
| Амортизация основных средств, % | 28.2 | 38.3 |
| Налоги, включаемые в себестоимость продукции, % |  |  |
| Прочие затраты, % |  |  |
|  амортизация по нематериальным активам, % |  |  |
|  вознаграждения за рационализаторские предложения, % |  |  |
|  обязательные страховые платежи, % |  |  |
|  представительские расходы, % |  |  |
|  иное (стоимость приобретения недвижимого имущества), % |  |  |
| Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), % | 100 | 100 |
| Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости | 126 | 169 |

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте: РСБУ

## 3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2019 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2020 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Поставщиков, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья), не имеется

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

## 3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Инвестирование в недвижимость

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Основными факторами, которые могут повлиять на сбыт эмитента, являются экономический спад в РФ и падение цен на недвижимость. Эмитент считает этот риск существенным. В случае наступления описанных выше факторов Эмитент планирует провести их тщательный анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния данных факторов.

## 3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Эмитент не имеет разрешений (лицензий) сведения которых обязательно указывать в ежеквартальном отчете

## 3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

## 3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

## 3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

## 3.3. Планы будущей деятельности эмитента

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества;

- Предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде жилого недвижимого имущества.

## 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.

## 3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

## 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
| Компьютер | 12 | 12 |
| Нежелые помещения | 62 168 | 11 325 |
| Оборудование | 624 | 482 |
| ИТОГО | 62 804 | 11 819 |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: Линейный метод

Отчетная дата: 31.12.2019

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы объектов основных средств | Первоначальная (восстановительная) стоимость | Сумма начисленной амортизации |
| Вычислительная техника | 12 | 12 |
| Нежилые помещения | 62 168 | 11 635 |
| Оборудование | 624 | 514 |
| ИТОГО | 62 804 | 12 161 |

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств: Линейный метод

Отчетная дата: 31.03.2020

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

Операции с основными средствами стоимостью 10 и более процентов от стоимости основных средств эмитента не планируются.

Основные средства эмитента не находятся под обременением.

# Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

## 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 |
| Норма чистой прибыли, % | 0.01 | 0.33 |
| Коэффициент оборачиваемости активов, раз | 0.03 | 0.03 |
| Рентабельность активов, % | 0.04 | 1.1 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 0.12 | 3.18 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату | 20 128 | 18 164 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, % | 11.71 | 10.2 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
| Норма чистой прибыли, % | 0.12 | 0 |
| Коэффициент оборачиваемости активов, раз | 0.01 | 0.01 |
| Рентабельность активов, % | 0.1 | 0 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 0.3 | 0 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату | 19 949 | 18 506 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, % | 11.51 | 10.36 |

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Убыточность деятельности обусловлена следующими факторами:
Необходимость проведения текущих ремонтов для поддержания помещений в состоянии привлекательном для арендаторов. Большие в абсолютном выражении суммы налога на имущество и процентов по эмитированным облигациям.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: Нет

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: Нет

## 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: РСБУ

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 |
| Чистый оборотный капитал | -130 | -667 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0.85 | 0.47 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0.84 | 0.46 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019, 3 мес. | 2020, 3 мес. |
| Чистый оборотный капитал | 307 | 1 327 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1.27 | 2.09 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1.27 | 2.08 |

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: Нет

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: Да

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Существенного изменения показателей ликвидности не произошло. Текущее состояние ликвидности связано с тем, что Эмитент переложил свободные денежные средства из банковских депозитов в более доходные долговые ценные бумаги, учитываемые Эмитентом в составе внеоборотных активов. Тем не менее, Эмитент оценивает состояние ликвидности как достаточное для исполнения текущих обязательств, так как вложения в виде финансовых активов производятся только в долговые ценные бумаги из ломбардного списка Банка России, которые обладают высокой ликвидностью.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: Нет

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: Нет

## 4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2019 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ВЭБ.РФ, ВЭБ

Место нахождения эмитента: 107078, г.Москва пр-кт Академика Сахарова, д.9

ИНН: 7750004150

ОГРН: 1077711000102

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 26.01.2012 | RU000A0JT6B2 | Федеральная служба по финансовым рынкам |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 943

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11943 RUR x 1000

Срок погашения: 23.09.2032

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 12 646

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,75%. Дата выплаты купона 09.04.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 13 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Публичное акционерное общество "Газпром нефть"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ПАО "Газпром нефть"

Место нахождения эмитента: 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная, д.5, лит. А

ИНН: 5504036333

ОГРН: 1025501701686

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 30.08.2016 | RU000A0JWRF2 | Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 7 402

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 7402 RUR x 1000

Срок погашения: 24.07.2046

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 8 006

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,4%. Дата выплаты купона 25.02.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 27 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "Роснефть"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ПАО "НК "Роснефть"

Место нахождения эмитента: 115035, г.Москва, набережная Софийская, д.26/1

ИНН: 7706107510

ОГРН: 1027700043502

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 26.12.2016 | RU000A0JX355 | Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 007

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11007 RUR x 1000

Срок погашения: 11.12.2026

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 633

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,39%. Дата выплаты купона 19.06.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 7 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество "Российский Сельскохозяйственный банк"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО "Россельхозбанк"

Место нахождения эмитента: 119034, г.Москва, Гагаринский пер., д.3

ИНН: 7725114488

ОГРН: 1027700342890

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 03.04.2017 | RU000A0JXMQ8 | Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9 356

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9356 RUR x 1000

Срок погашения: 25.09.2020

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9 780

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,5%. Дата выплаты купона 27.03.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 1 лет. Облигации выпущены с фиксированным купонным доходом.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: Займ

Размер вложения в денежном выражении: 77 635

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Выплата процентов производится в размере 1 процента годовых ежеквартально в срок до 15 числа второго месяца следующего за расчетным периодом.

Дополнительная информация:

Должник является аффилированным лицом эмитента. Должник - ООО "Мэйз риэлти", доля участия лица в уставном капитале эмитента - 99,985%.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: Нет

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: РСБУ

На 31.03.2020 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ВЭБ.РФ, ВЭБ

Место нахождения эмитента: 107078, г.Москва пр-кт Академика Сахарова, д.9

ИНН: 7750004150

ОГРН: 1077711000102

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 26.01.2012 | RU000A0JT6B2 | Федеральная служба по финансовым рынкам |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 943

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11943 RUR x 1000

Срок погашения: 23.09.2032

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 12 709

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,75%. Дата выплаты купона 09.04.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 13 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Публичное акционерное общество "Газпром нефть"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ПАО "Газпром нефть"

Место нахождения эмитента: 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Галерная, д.5, лит. А

ИНН: 5504036333

ОГРН: 1025501701686

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 30.08.2016 | RU000A0JWRF2 | Закрытое акционерное общество "Фондовая биржа ММВБ" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 7 402

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 7402 RUR x 1000

Срок погашения: 24.07.2046

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 7 533

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,4%. Дата выплаты купона 25.08.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 27 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Публичное акционерное общество "Нефтяная компания "Роснефть"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ПАО "НК "Роснефть"

Место нахождения эмитента: 115035, г.Москва, набережная Софийская, д.26/1

ИНН: 7706107510

ОГРН: 1027700043502

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 26.12.2016 | RU000A0JX355 | Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 007

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11007 RUR x 1000

Срок погашения: 11.12.2026

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 11 703

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,39%. Дата выплаты купона 19.06.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 7 лет. Облигации выпущены с переменным купонным доходом.

Вид ценных бумаг: облигации

Полное фирменное наименование эмитента: Акционерное общество "Российский Сельскохозяйственный банк"

Сокращенное фирменное наименование эмитента: АО "Россельхозбанк"

Место нахождения эмитента: 119034, г.Москва, Гагаринский пер., д.3

ИНН: 7725114488

ОГРН: 1027700342890

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата государственной регистрации выпуска (выпусков) | Регистрационный номер | Регистрирующий орган |
| 03.04.2017 | RU000A0JXMQ8 | Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" |

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9 356

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9356 RUR x 1000

Срок погашения: 25.09.2020

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: 9 451

Единица измерения: тыс. руб.

Размер купона 9,5%. Дата выплаты купона 25.09.2020

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Дополнительная информация: Облигации имеют срок погашения до 1 лет. Облигации выпущены с фиксированным купонным доходом.

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: Займ

Размер вложения в денежном выражении: 77 335

Единица измерения: тыс. руб.

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:

Выплата процентов производится в размере 1 процента годовых ежеквартально в срок до 15 числа второго месяца следующего за расчетным периодом.

Дополнительная информация:

Должник является аффилированным лицом эмитента. Должник - ООО "Мэйз риэлти", доля участия лица в уставном капитале эмитента - 99,985%.

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: Нет

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета: РСБУ

## 4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2019 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2020 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

## 4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Эмитент не ведет исследований и разработок в области научно-технического развития.

## 4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции в разных сегментах коммерческой недвижимости (торговая, офисная, гостиничная, складская) идут в одном направлении: это падение спроса, особенно со стороны иностранных и крупных компаний, изменение ставок, изменение условий договоров, а также большой ввод новых офисных площадей и складов.

## 4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Эмитент занимает стабильное положение в отрасли.

## 4.8. Конкуренты эмитента

По месту расположения у эмитента отсутствуют конкуренты, занимающие доминирующее положение на рынке сдачи в аренду коммерческой недвижимости.

# Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

## 5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Один раз в год Общество проводит очередное Общее собрание. Проводимые помимо очередного Общие собрания участников являются внеочередными.
Единоличным исполнительным органом является Директор.

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав (учредительные документы) эмитента либо во внутренние документы, регулирующие деятельность органов эмитента

## 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

## 5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет) не предусмотрен Уставом

## 5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: Васькин Андрей Николаевич

Год рождения: 1979

Образование: высшее - Уральская государственная юридическая академия

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Наименование организации | Должность |
| с | по |  |  |
| 01.02.2005 | 01.09.2019 | ООО "УГМК-Холдинг" | начальник отдела корпоративного мониторинга |
| 22.04.2011 | 03.02.2015 | ООО "Профинтенс" | генеральный директор |
| 05.05.2014 | настоящее время | ООО "Мэйз риэлти" | генеральный директор |
| 05.05.2014 | настоящее время | ООО "Мэйз риэлти" | главный бухгалтер |
| 06.05.2014 | настоящее время | ООО "НПФ" | директор |
| 06.05.2014 | настоящее время | ООО "НПФ" | главный бухгалтер |
| 31.10.2016 | настоящее время | АО "Вертикаль" | генеральный директор |
| 02.09.2019 | настоящее время | ОАО "УГМК" | начальник отдела корпоративного мониторинга |

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: эмитент не выпускал опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): Лицо указанных должностей не занимало

## 5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

## 5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения не предусмотрены.

## 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не сформированы

## 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

## 5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента Уставом не предусмотрено

## 5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020, 3 мес. |
| Средняя численность работников, чел. | 1 | 1 |
| Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период | 292 | 73 |
| Выплаты социального характера работников за отчетный период | 0 | 0 |

## 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

# Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

## 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: 2

## 6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мэйз риэлти"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Мэйз риэлти"

Место нахождения

620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15

ИНН: 6659171538

ОГРН: 1086659006400

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 99.985%

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

ФИО: Егорова Евгения Валерьевна

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):
участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента

Вид контроля: прямой контроль

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: 34

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

1.2.

ФИО: Егорова Гульшат Фатиховна

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):
участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента

Вид контроля: прямой контроль

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: 33

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

1.3.

ФИО: Васькин Андрей Николаевич

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):
участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля :

Вид контроля: прямой контроль

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: 33

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: %

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: Нет

## 6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Указанных лиц нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

## 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

## 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: 12.04.2019

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мэйз риэлти"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Мэйз риэлти"

Место нахождения: 620075 Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.15

ИНН: 6659171538

ОГРН: 1086659006400

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 99.985

Дополнительная информация: Нет

## 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

## 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 36 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | 0 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 0 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 313 |
|  в том числе просроченная | 30 |
| Общий размер дебиторской задолженности | 349 |
|  в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | 30 |

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мэйз риэлти"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Мэйз риэлти"

Место нахождения: 620075 Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.15

ИНН: 6659171538

ОГРН: 1086659006400

Сумма дебиторской задолженности: 196

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная задолженность отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Да

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 99.985%

Полное фирменное наименование: Филиал Акционерного общества "РЖД Логистика" в г. Екатеринбурге

Сокращенное фирменное наименование: Филиал АО "РЖДЛ" в г. Екатеринбурге

Место нахождения: 620075, г.Екатеринбург, ул.Первомайская, д.15

ИНН: 7708730092

ОГРН: 1107746946340

Сумма дебиторской задолженности: 36

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная задолженность отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

По состоянию на 31.12.2019 по дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 30 тыс. руб.

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 91 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность по векселям к получению | 0 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал | 0 |
|  в том числе просроченная | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 344 |
|  в том числе просроченная | 30 |
| Общий размер дебиторской задолженности | 1 435 |
|  в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности | 30 |

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мэйз риэлти"

Сокращенное фирменное наименование: ООО "Мэйз риэлти"

Место нахождения: 620075 Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.15

ИНН: 6659171538

ОГРН: 1086659006400

Сумма дебиторской задолженности: 193

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная задолженность отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Да

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: 0%

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: 99.985%

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Компания БРОКЕРКРЕДИТСЕРВИС"

Сокращенное фирменное наименование: ООО " Компания БКС"

Место нахождения: 630099, Новосибирская обл., г.Новосибирск, ул.Советская, д.37

ИНН: 5406121446

ОГРН: 1025402459334

Сумма дебиторской задолженности: 964

Единица измерения: тыс. руб.

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени): Просроченная задолженность отсутствует

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: Нет

По состоянию на 31.03.2020 по дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 30 тыс. руб.

# Раздел VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

## 7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2019

Бухгалтерский баланс

**на 31.12.2019**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710001** |
|  | Дата | **31.12.2019** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | АКТИВ | Код строки | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0 |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 | 0 |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0 |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0 |
|  | Основные средства | 1150 | 0 | 0 | 0 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 50 985 | 52 264 | 53 616 |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 123 358 | 115 682 | 79 335 |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 3 091 | 3 222 | 3 228 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу I | 1100 | 177 434 | 171 168 | 136 179 |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 | 7 | 5 | 0 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 | 0 | 0 |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 349 | 489 | 923 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 | 31 000 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 227 | 231 | 121 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу II | 1200 | 584 | 725 | 32 044 |
|  | БАЛАНС (актив) | 1600 | 178 018 | 171 893 | 168 223 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | ПАССИВ | Код строки | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 80 012 | 80 012 | 80 012 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | 0 | 0 | 0 |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
|  | Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -18 164 | -20 128 | -20 198 |
|  | ИТОГО по разделу III | 1300 | 61 848 | 59 884 | 59 814 |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 | 114 904 | 111 154 | 107 404 |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 15 | 0 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
|  | Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 114 919 | 111 154 | 107 404 |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 180 | 801 | 956 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | 71 | 54 | 49 |
|  | Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу V | 1500 | 1 251 | 855 | 1 005 |
|  | БАЛАНС (пассив) | 1700 | 178 018 | 171 893 | 168 223 |

Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Декабрь 2019 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710002** |
|  | Дата | **31.12.2019** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки |  За 12 мес.2019 г. |  За 12 мес.2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Выручка | 2110 | 6 033 | 5 495 |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | -4 000 | -3 364 |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 033 | 2 131 |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | 0 | 0 |
|  | Управленческие расходы | 2220 | -1 169 | -1 719 |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 864 | 412 |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
|  | Проценты к получению | 2320 | 790 | 2 988 |
|  | Проценты к уплате | 2330 | -3 750 | -3 750 |
|  | Прочие доходы | 2340 | 5 275 | 1 352 |
|  | Прочие расходы | 2350 | -881 | -906 |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 298 | 96 |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 | -189 | -20 |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -146 | 10 |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | -15 | 0 |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | -130 | -6 |
|  | Прочее | 2460 | 0 | 0 |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 964 | 70 |
|  | СПРАВОЧНО: |  |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 0 | 0 |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 0 | 0 |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 1 964 | 70 |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 0 | 0 |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | 0 | 0 |

Отчет об изменениях капитала

**за Январь - Декабрь 2019 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710003** |
|  | Дата | **31.12.2019** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

Обществом в форму добавлен дополнительный столбец: Нет

|  |
| --- |
| 1. Движение капитала |
| Наименование показателя | Код строки | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 3100 | 80 012 | 0 | 0 | 0 | -20 198 | 59 814 |
|  За отчетный период предыдущего года: |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение капитала – всего: | 3210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 | 70 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| чистая прибыль | 3211 | Х | Х | Х | Х | 70 | 70 |
| переоценка имущества | 3212 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | 0 | 0 | 0 | Х | Х | 0 |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | Х |
| реорганизация юридического лица | 3216 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение капитала – всего: | 3220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| убыток | 3221 | Х | Х | Х | Х | 0 | 0 |
| переоценка имущества | 3222 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | 0 |
| уменьшение количества акций | 3225 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | 0 |
| реорганизация юридического лица | 3226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| дивиденды | 3227 | Х | Х | Х | Х | 0 | 0 |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | Х | Х | 0 | 0 | 0 | Х |
| Изменение резервного капитала | 3240 | Х | Х | Х | 0 | 0 | Х |
| Величина капитала на 31 декабря предыдущего года | 3200 | 80 012 | 0 | 0 | 0 | -20 128 | 59 884 |
| За отчетный год: |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение капитала – всего: | 3310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 964 | 1 964 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| чистая прибыль | 3311 | Х | Х | Х | Х | 1 964 | 1 964 |
| переоценка имущества | 3312 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | 0 | 0 | 0 | Х | Х | 0 |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | Х |
| реорганизация юридического лица | 3316 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение капитала – всего: | 3320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| убыток | 3321 | Х | Х | Х | Х | 0 | 0 |
| переоценка имущества | 3322 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | Х | Х | 0 | Х | 0 | 0 |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | 0 |
| уменьшение количества акций | 3325 | 0 | 0 | 0 | Х | 0 | 0 |
| реорганизация юридического лица | 3326 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| дивиденды | 3327 | Х | Х | Х | Х | 0 | 0 |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | Х | Х | 0 | 0 | 0 | Х |
| Изменение резервного капитала | 3340 | Х | Х | Х | 0 | 0 | Х |
| Величина капитала на 31 декабря отчетного года | 3300 | 80 012 | 0 | 0 | 0 | -18 164 | 61 848 |

|  |
| --- |
| 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок |
|  |  |  | Изменения капитала за 2018 г. |  |
| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2017 г. | за счет чистой прибыли | за счет иных факторов | На 31.12.2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Капитал – всего |  |  |  |  |  |
| до корректировок | 3400 |  |  |  |  |
| корректировка в связи с: |  |  |  |  |  |
| изменением учетной политики | 3410 |  |  |  |  |
| исправлением ошибок | 3420 |  |  |  |  |
| после корректировок | 3500 |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |  |  |  |  |  |
| до корректировок | 3401 |  |  |  |  |
| корректировка в связи с: |  |  |  |  |  |
| изменением учетной политики | 3411 |  |  |  |  |
| исправлением ошибок | 3421 |  |  |  |  |
| после корректировок | 3501 |  |  |  |  |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: |  |  |  |  |  |
| (по статьям) |  |  |  |  |  |
| до корректировок | 3402 |  |  |  |  |
| корректировка в связи с: |  |  |  |  |  |
| изменением учетной политики | 3412 |  |  |  |  |
| исправлением ошибок | 3422 |  |  |  |  |
| после корректировок | 3502 |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Справки |
| Наименование показателя | Код | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2017 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистые активы | 3600 | 61 848 | 59 884 | 59 814 |

Отчет о движении денежных средств

**за Январь - Декабрь 2019 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710004** |
|  | Дата | **31.12.2019** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки |  За 12 мес.2019 г. |  За 12 мес.2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Денежные потоки от текущих операций |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Поступления - всего | 4110 | 6 165 | 8 187 |
| в том числе: |  |  |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 6 110 | 5 452 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 0 | 0 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 4119 | 55 | 2 735 |
| Платежи - всего | 4120 | -3 725 | -3 820 |
| в том числе: |  |  |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | -3 190 | -3 346 |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | -373 | -355 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | 0 | 0 |
| налога на прибыль организаций | 4124 | -99 | -24 |
| прочие платежи | 4129 | -63 | -95 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 2 440 | 4 367 |
|  |  |  |  |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Поступления - всего | 4210 | 1 986 | 39 793 |
| в том числе: |  |  |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | 0 | 0 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 0 | 0 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 1 200 | 39 200 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 4219 | 786 | 593 |
| Платежи - всего | 4220 | -4 430 | -44 050 |
| в том числе: |  |  |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | -80 | 0 |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | 0 | 0 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | -4 350 | -44 050 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | 0 | 0 |
| прочие платежи | 4229 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | -2 444 | -4 257 |
|  |  |  |  |
| Денежные потоки от финансовых операций |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Поступления - всего | 4310 | 0 | 0 |
| в том числе: |  |  |  |
| получение кредитов и займов | 4311 | 0 | 0 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | 0 | 0 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | 0 | 0 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | 0 | 0 |
| прочие поступления | 4319 | 0 | 0 |
| Платежи - всего | 4320 | 0 | 0 |
| в том числе: |  |  |  |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | 0 | 0 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | 0 | 0 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | 0 | 0 |
| прочие платежи | 4329 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 0 | 0 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | -4 | 110 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 231 | 121 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 227 | 231 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 0 | 0 |

Приложение к бухгалтерскому балансу

Информация приводится в Приложении 1 к настоящему ежеквартальному отчету

Аудиторское заключение

Информация приводится в Приложении 3 к настоящему ежеквартальному отчету

## 7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс

**на 31.03.2020**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710001** |
|  | Дата | **31.03.2020** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | АКТИВ | Код строки | На 31.03.2020 г. | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0 |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 | 0 |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0 |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0 |
|  | Основные средства | 1150 | 0 | 0 | 0 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 50 643 | 50 985 | 52 264 |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 122 329 | 123 358 | 115 682 |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 3 057 | 3 091 | 3 222 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу I | 1100 | 176 029 | 177 434 | 171 168 |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 | 5 | 7 | 5 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 | 1 | 0 |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 435 | 349 | 489 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 0 | 0 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 107 | 227 | 231 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу II | 1200 | 2 548 | 584 | 725 |
|  | БАЛАНС (актив) | 1600 | 178 577 | 178 018 | 171 893 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | ПАССИВ | Код строки | На 31.03.2020 г. | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 80 012 | 80 012 | 80 012 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | 0 | 0 | 0 |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
|  | Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -18 506 | -18 164 | -20 128 |
|  | ИТОГО по разделу III | 1300 | 61 506 | 61 848 | 59 884 |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 | 115 836 | 114 904 | 111 154 |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 14 | 15 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
|  | Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу IV | 1400 | 115 850 | 114 919 | 111 154 |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 150 | 1 180 | 801 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | 71 | 71 | 54 |
|  | Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО по разделу V | 1500 | 1 221 | 1 251 | 855 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | БАЛАНС (пассив) | 1700 | 178 577 | 178 018 | 171 893 |

Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Март 2020 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коды |
| Форма по ОКУД | **0710002** |
|  | Дата | **31.03.2020** |
| Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Недвижимость пенсионного фонда"** | по ОКПО | **75752261** |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | **6658196868** |
| Вид деятельности: **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом** | по ОКВЭД | **68.20.2** |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | **65 / 16** |
| Единица измерения: **тыс. руб.** | по ОКЕИ | **384** |
| Местонахождение (адрес): **620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15** |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код строки |  За 3 мес.2020 г. |  За 3 мес.2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Выручка | 2110 | 1 513 | 1 514 |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | -893 | -1 201 |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 620 | 313 |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | 0 | 0 |
|  | Управленческие расходы | 2220 | -344 | -231 |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 276 | 82 |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
|  | Проценты к получению | 2320 | 194 | 195 |
|  | Проценты к уплате | 2330 | -932 | -925 |
|  | Прочие доходы | 2340 | 1 191 | 1 290 |
|  | Прочие расходы | 2350 | -971 | -433 |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | -242 | 209 |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 | -67 | -30 |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -68 | -30 |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0 | 0 |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
|  | Прочее | 2460 | -33 | 0 |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | -342 | 179 |
|  | СПРАВОЧНО: |  |  |  |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 0 | 0 |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 0 | 0 |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | -342 | 179 |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 0 | 0 |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | 0 | 0 |

## 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Эмитент не составляет консолидированную финансовую отчетность

Основание, в силу которого эмитент не обязан составлять консолидированную финансовую отчетность:

Эмитент не имеет вложений в дочерние и зависимые общества

## 7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в Приложении 2 к настоящему ежеквартальному отчету

## 7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

## 7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

Дополнительная информация: Нет

## 7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

# Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

## 8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

## 8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: 80 012 000

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мэйз риэлти"

Место нахождения

620075 Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, Первомайская 15

ИНН: 6659171538

ОГРН: 1086659006400

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: 99.985

ФИО: Егорова Евгения Валерьевна

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: 0.015

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала, приведенная в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента.

## 8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

## 8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: Общее собрание участников

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
В соответствии с п.1, абз.1, п.2 ст. 36 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и ст. 9.11 Устава Общества орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, обязаны не позднее чем за 30 дней до его проведения уведомить об этом каждого участника Общества. В уведомлении должны быть указаны время и место проведения Общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:
В соответствии со ст. 9.14 Устава Внеочередные собрания созываются по инициативе Директора, по требованию аудитора, а также участников, обладающих в совокупности не менее чем 10 % (Десятью процентами) от общего числа голосов участников Общества.
Форма, в которой предъявляется требование о созыве собрания, содержание и порядок его представления уставом или внутренними документами Общества не определена.
В соответствии с п.2 ст. 35 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении.
В случае, если в течение пяти дней с даты предъявления требования аудитора или участников, обладающих не менее чем 10 % (Десятью процентами) от общего числа голосов участников, не принято решение о созыве внеочередного общего собрания участников или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное общее собрание может быть созвано лицами, требующим его созыва. Все расходы по созыву и проведению внеочередного общего собрания осуществляются за счет Общества (п. 9.18 устава Общества).

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
В соответствии со ст. 9.1. Устава - один раз в год Общество проводит очередное Общее собрание. Проводимые помимо очередного Общие собрания участников являются внеочередными. Между очередными собраниями должно пройти не более 15 месяцев. (ст. 9.9 Устав Общества).
Очередное общее собрание участников Общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества, проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. (ст. 9.9.1 Устава Общества).
Директор Общества утверждает повестку дня и организует подготовку к проведению Общих собраний участников Общества. Директор Общества обязан известить участников о дате и месте проведения Общего собрания участников, повестке дня, обеспечить ознакомление участников с документами и материалами, выносимыми на рассмотрение Общего собрания участников и осуществить другие необходимые действия не позднее чем за 30 дней до даты проведения собрания. Общее собрание участников не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня (ст. 9.10 Устава Общества).
В случае принятия решения о проведении внеочередного общего собрания участников Общества указанное собрание должно быть проведено не позднее 45 (Сорока пяти) дней со дня получения требования о его проведении. Расходы, связанные с проведением внеочередного собрания определяются Общим собранием участников. (ст. 9.15 Устава Общества).
В случае, если в течение пяти дней с даты предъявления требования аудитора или участников, обладающих в совокупности не менее чем 10 % (Десятью процентами) от общего количества голосов участников, не принято решение о созыве внеочередного общего собрания участников или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное общее собрание может быть созвано лицами, требующим его созыва.
Все расходы по созыву и проведению внеочередного общего собрания осуществляются за счет Общества (ст. 9.18 Устава Общества).

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
В соответствии с абз.2, п.2 ст. 36 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02. 1998 г. № 14-ФЗ и п.6.2.9 Устава Общества любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня Общего собрания участников Общества дополнительных вопросов не позднее чем за 15 (Пятнадцать) дней до его проведения. В этом случае орган или лица, созывающие собрание, обязаны не позднее чем за 10 (Десять) дней до его проведения уведомить всех участников Общества заказным письмом (п.9.13 Устава Общества). Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции Общего собрания участников Общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня Общего собрания участников Общества.
Орган или лица, созывающие Общее собрание участников Общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания участников Общества.
В случае, если по предложению участников Общества, в первоначальную повестку дня Общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за 10 (Десять) дней до его проведения уведомить всех участников Общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в пункте 1 ст. 36 ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".
Порядок внесения предложений в повестку дня общего собрания участников общества уставом или внутренними документами общества не определены.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
Все участники общества.
Порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
В соответствии со ст. 36 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и п. 9.12 устава общества к информации, материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, относятся годовой отчет общества, заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, Совет директоров (Наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в учредительные документы общества, или проекты учредительных документов общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренные уставом общества.
Вышеуказанная информация (материалы) должны быть предоставлены всем участникам общества для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию участника общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление (п.9.12.1 устава общества).

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
Порядок оглашения (Доведения до сведения участников эмитента) уставом или внутренними документами общества не определены.
Исполнительный орган Общества организует ведение протокола общего собрания участников общества. Протоколы все общих собраний участников общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику общества для ознакомления. По требованию участников общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом общества (п.6. ст. 37 Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 г.))

## 8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

## 8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

## 8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

## 8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

## 8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

## 8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Указанных выпусков нет

## 8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: облигации

Форма ценной бумаги: документарные на предъявителя

Серия: 01

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные, с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: Нет

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 4-01-10013-R

Дата государственной регистрации: 09.04.2009

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: РО ФСФР России в Уральском федеральном округе

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: 75 000

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: 75 000 000

Номинал, руб.: 1 000

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: Нет

Состояние ценных бумаг выпуска: размещение завершено

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: Нет

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: 09.06.2009

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: 1

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: 06.05.2029

Указывается точно: Да

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: www.npf-ek.ru; http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14470

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: Нет

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

## 8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществлялся

## 8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

## 8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

## 8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация Акционерное общество "Национальный расчётный депозитарий"

Сокращенное фирменное наименование: НКО АО "НРД"

Место нахождения: г. Москва, ул. Cпартаковская, д. 12

ИНН: 7702165310

ОГРН: 1027739132563

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: 045-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: 19.12.2008

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация Акционерное общество "Национальный расчётный депозитарий"

Сокращенное фирменное наименование: НКО АО "НРД"

Место нахождения: г. Москва, ул. Cпартаковская, д. 12

ИНН: 7702165310

ОГРН: 1027739132563

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: 045-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009

Дата окончания действия: Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России

## 8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

1. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле";
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.1 № 146-ФЗ от 31.07.1998 г.;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.2 № 117-ФЗ от 05.08.2000 г.
4. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг";
5. Федеральный закон от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации";
6. Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений";
7. Закон РСФСР № 1488-I от 26.06.1991 г. "Об инвестиционной деятельности в РСФСР" (действует в части, не противоречащей нормам Федерального закона от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений");
8. Федеральный закон от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ;
9. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
10. Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения;
11. Указ Президента РФ от 10 июня 1994 г. № 1184 "О совершенствовании работы банковской системы Российской Федерации";
12. Указ Президента РФ от 17 ноября 1993 г. № 1924 "О деятельности иностранных банков и совместных банков с участием средств нерезидентов на территории Российской Федерации";
13. Положение ЦБР от 04.06.2012 г. N 138-И "О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением".

## 8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

## 8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

В течение указанного периода доходы по облигациям эмитента не выплачивались

## 8.8. Иные сведения

Нет

## 8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

## Приложение 1 к ежеквартальному отчету. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| первона-чальная стоимость | накоплен- ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния | Поступило | Выбыло | начислено амортиза-ции | Убыток от обесцене-ния | Переоценка | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния |
| первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния | первона-чальная стоимость | Накоплен-ная аморти-зация |
| Нематериальные активы – всего | 5100 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5110 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5111 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

Форма 0710005 с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Всего | 5130 | - | - | - |
| в том числе: | 5131 | - | - | - |

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| первона- чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | Выбыло | часть стоимости, списанная на расходы за период | первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| первона-чальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5150 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5141 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5151 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

Форма 0710005 с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего | 5160 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5170 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5171 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего | 5180 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5190 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5181 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5191 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |

Форма 0710005 с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | Поступило | Выбыло объектов | начислено амортиза-ции | Переоценка |  |  |
| первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2019 г. | 12 | (12) | - | - | - | - | - | - | 12 | (12) |
| 5210 | за 2018 г. | 12 | (12) | - | - | - | - | - | - | 12 | (12) |
| в том числе:Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2019 г. | 12 | (12) | - | - | - | - | - | - | 12 | (12) |
| 5211 | за 2018 г. | 12 | (12) | - | - | - | - | - | - | 12 | (12) |
| Здания | 5202 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5212 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5230 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:Здания | 5221 | за 2019 г. | 62 712 | (10 448) | 80 | - | - | (1 359) | - | - | 62 792 | (11 807) |
| 5231 | за 2018 г. | 62 712 | (9 096) | - | - | - | (1 352) | - | - | 62 712 | (10 448) |

Форма 0710005 с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| затраты за период | Списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5250 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5241 | за 2019 г. | - | - | - | - | - |
| 5251 | за 2018 г. | - | - | - | - | - |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | за 2019 г. | за 2018 г. |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | 5261 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | 5271 | - | - |

Форма 0710005 с.6

2.4. Иное использование основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 1 359 | 1 359 | 1 359 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Аренда земельного участка. Кадастр. номер 66:41:07 01 013:0021 | 5287 | 1 493 | 1 493 | 1 493 |

Форма 0710005 с.7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка | Поступило | выбыло (погашено) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесцене-ния) | первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка |
| первона-чальная стоимость | накоплен-ная коррек-тировка |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2019 г. | 115 296 | 386 | 8 015 | (1 598) | (3 675) | 4 077 | 857 | 121 713 | 1 645 |
| 5311 | за 2018 г. | 79 335 | - | 37 109 | (1 148) | (780) | 1 189 | (23) | 115 296 | 386 |
| в том числе:займ | 5302 | за 2019 г. | 78 835 | - | - | (1 200) | - | - | - | 77 635 | - |
| 5312 | за 2018 г. | 79 335 | - | - | (500) | - | - | - | 78 835 | - |
| Облигации | 5303 | за 2019 г. | 36 461 | 386 | 8 015 | (398) | (3 675) | 4 077 | 857 | 44 078 | 1 645 |
| 5313 | за 2018 г. | - | - | 37 109 | (648) | (780) | 1 189 | (23) | 36 461 | 386 |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5315 | за 2018 г. | 31 000 | - | 7 700 | (38 700) | - | - | - | - | - |
| в том числе:депозит | 5306 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5316 | за 2018 г. | 31 000 | - | 7 700 | (38 700) | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2019 г. | 115 296 | 386 | 8 015 | (1 598) | (3 675) | 4 077 | 857 | 121 713 | 1 645 |
| 5310 | за 2018 г. | 110 335 | - | 44 809 | (39 848) | (780) | 1 189 | (23) | 115 296 | 386 |

Форма 0710005 с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| поступле-ния и затраты | выбыло | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) |
| себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы – всего | 5400 | за 2019 г. | 5 | - | 24 | (22) | - | - | Х | 7 | - |
| 5420 | за 2018 г. | - | - | 11 | (6) | - | - | Х | 5 | - |
| в том числе:Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2019 г. | - | - | 17 | 17 | - | - | - | - | - |
| 5421 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5422 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5423 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5424 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5425 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5426 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2019 г. | 5 | - | 7 | (5) | - | - | - | 7 | - |
| 5427 | за 2018 г. | - | - | 11 | (6) | - | - | - | 5 | - |
|  | 5408 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5428 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Форма 0710005 с.9

4.2. Запасы в залоге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Форма 0710005 с.10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | На конец периода |
| учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель-ным долгам | поступление | выбыло | перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность | перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность | перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше-ние | списание на финансо-вый результат | восста-новление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность – всего | 5501 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5521 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5522 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5523 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5524 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | 5505 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - | - |
| 5525 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего | 5510 | за 2019 г. | 825 | (336) | 11 | - | (457) | - | (306) | - | - | - | 379 | (30) |
| 5530 | за 2018 г. | 1 269 | (346) | 99 | - | (537) | (6) | (10) | - | - | - | 825 | (336) |
| в том числе:Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2019 г. | 74 | - | - | - | (38) | - | - | - | - | - | 36 | - |
| 5531 | за 2018 г. | 36 | - | 38 | - | - | - | - | - | - | - | 74 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2019 г. | 346 | (302) | - | - | (311) | - | (272) | - | - | - | 35 | (30) |
| 5532 | за 2018 г. | 517 | (312) | 38 | - | (203) | (6) | (10) | - | - | - | 346 | (302) |
| Прочая | 5513 | за 2019 г. | 405 | (34) | 11 | - | (108) | - | (34) | - | - | - | 308 | - |
| 5533 | за 2018 г. | 716 | (34) | 23 | - | (334) | - | - | - | - | - | 405 | (34) |
|  | 5514 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - | - |
| 5534 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - | - |
| Итого | 5500 | за 2019 г. | 825 | (336) | 11 | - | (457) | - | (306) | Х | Х | Х | 379 | (30) |
| 5520 | за 2018 г. | 1 269 | (346) | 99 | - | (537) | (6) | (10) | Х | Х | Х | 825 | (336) |

Форма 0710005 с.11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 30 | 30 | 336 | 336 | 346 | 346 |
| в том числе:Расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)  | 5542 | 30 | 30 | 302 | 302 | 312 | 312 |
| Прочая | 5543 | - | - | 34 | 34 | 34 | 34 |
|  | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | Остаток на конец периода |
| поступление | выбыло | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность |
| в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |
| Долгосрочная кредиторская задолженность – всего | 5551 | за 2019 г. | 111 154 | - | 3 750 | - | - | - | - | - | 114 904 |
| 5571 | за 2018 г. | 107 404 | - | 3 750 | - | - | - | - | - | 111 154 |
| в том числе:кредиты | 5552 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5572 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2019 г. | 75 000 | - | - | - | - | - | - | - | 75 000 |
| 5573 | за 2018 г. | 75 000 | - | - | - | - | - | - | - | 75 000 |
| прочая | 5554 | за 2019 г. | 36 154 | - | 3 750 | - | - | - | - | - | 39 904 |
| 5574 | за 2018 г. | 32 404 | - | 3 750 | - | - | - | - | - | 36 154 |
| из них: процентный доход по облигациям | 5555 | за 2019 г. | 36 154 | - | 3 750 | - | - | - | Х | Х | 39 904 |
| 5575 | за 2018 г. | 32 404 | - | 3 750 | - | - | - | Х | Х | 36 154 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность – всего | 5560 | за 2019 г. | 801 | 390 | 2 | (13) | - | - | - | - | 1 180 |
| 5580 | за 2018 г. | 956 | 216 | - | (371) | - | - | - | - | 801 |
| в том числе:расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2019 г. | 140 | 288 | - | (13) | - | - | - | - | 415 |
| 5581 | за 2018 г. | 319 | 84 | - | (263) | - | - | - | - | 140 |
| авансы полученные | 5562 | за 2019 г. | 408 | 46 | - | - | - | - | - | - | 454 |
| 5582 | за 2018 г. | 419 | 90 | - | (101) | - | - | - | - | 408 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2019 г. | 240 | 53 | 2 | - | - | - | - | - | 295 |
| 5583 | за 2018 г. | 210 | 37 | - | (7) | - | - | - | - | 240 |
| кредиты | 5564 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5584 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5585 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2019 г. | 13 | 3 | - | - | - | - | - | - | 16 |
| 5586 | за 2018 г. | 8 | 5 | - | - | - | - | - | - | 13 |
|  | 5567 | за 2019 г. | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - |
| 5587 | за 2018 г. | - | - | - | - | - | - | Х | Х | - |
| Итого | 5550 | за 2019 г. | 108 360 | 216 | 3 750 | (371) | - | Х | Х | Х | 111 955 |
| 5570 | за 2018 г. | 108 360 | 216 | 3 750 | (371) | - | Х | Х | Х | 111 955 |

Форма 0710005 с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
|  | 5593 | - | - | - |

6. Затраты на производство

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | за 2019 г. | за 2018 г. |
| Материальные затраты | 5610 | 17 | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 288 | 273 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 83 | 79 |
| Амортизация | 5640 | 1 358 | 1 353 |
| Прочие затраты | 5650 | 3 423 | 3 356 |
| Итого по элементам | 5660 | 5 169 | 5 061 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–]): | 5670 | - | - |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 5 169 | 5 061 |

Форма 0710005 с.13

7. Оценочные обязательства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 54 | 21 | (4) | - | 71 |
| в том числе:Оценочный резерв на оплату отпусков | 5701 | 54 | 21 | (4) | - | 71 |

8. Обеспечения обязательств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
| Полученные – всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные – всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Форма 0710005 с.14

9. Государственная помощь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | за 2019 г. | за 2018 г. |
| Получено бюджетных средств — всего | 5900 | - | - |
| в том числе:на текущие расходы | 5901 | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | - | - |
|  |  | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты – всего: за 2019 г. | 5910 | - | - | - | - |
| за 2018 г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | 5911 | - | - | - | - |
| за 2019 г. |
| за 2018 г. | 5921 | - | - | - | - |

## Приложение 2 к ежеквартальному отчету. Учетная политика

ПРИКАЗ № \_\_\_\_

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета |

|  |  |
| --- | --- |
|     г.Екатеринбург     |     29 декабря 2019 г.     |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики  ООО «Недвижимость пенсионного

фонда»  для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2020 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на директора Васькина А.Н.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|     Директор     |    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       |     Васькин А.Н.     |

Приложение к приказу
от 29.12.2019 № \_\_

|  |
| --- |
| **Учетная политика****ООО «Недвижимость пенсионного фонда»****для целей бухгалтерского учета** |

# Организационные положения

## Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с основными законодательными и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;

 Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ;

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. №173-ФЗ;

 Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ;

 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н;

 Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008г. № 116н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость, которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;

 Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н;

 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;

 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н;

 Приказ Минфина РФ «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» от 28.12.2015г. №217н;

 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49;

 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12. 2001г. № 119;

 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н;

 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. №66н;

 Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 20.05.2003г. №44н;

 другие законодательные и нормативные документы.

Изменение Учетной политики Общества производится в случаях:

 Изменения требований, установленных законодательными или нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

 разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

 существенного изменения условий деятельности, связанных с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.д.

 Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Если при формировании Учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то разработка способа осуществляется исходя из соблюдения принципов и требований организации и ведения бухгалтерского учета, Международных стандартов финансовой отчетности.

 Учетная политика может быть дополнена в течение года при выборе способов ведения бухгалтерского учета, отражающих факты хозяйственной деятельности, которые возникли впервые в деятельности Общества, описание которых отсутствует в нормативных правовых актах, либо связано с противоречиями в законодательстве, а также в других случаях, обусловленных спецификой условий хозяйствования. Изменения и дополнения оформляются в виде организационно-распорядительных документов (приказов, распоряжений).

 Последствия изменения Учетной политики в связи с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если в этих документах не устанавливается порядок отражения последствий изменения Учетной политики, а также при смене одного способа учета на другой для уже отражаемых в учете и отчетности событий и фактов, такие последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно в случае их существенности.

 При ретроспективном отражении последствий изменения Учетной политики предполагается, что новые способы учета применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Эффект отражается путем изменения суммы нераспределенной прибыли прошлых лет на начало самого первого приводимого в отчетности периода.

Величина эффекта определяется как разница между:

 суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и

 суммой нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, которая была бы, если бы новые способы учета применялись уже в прошлых периодах.

 При этом сумма разницы отражается за вычетом возникающего в результате отложенного налога на прибыль. Финансовый результат отчетного года определяется на основе применения новых способов учета. Если величина эффекта составляет величину не более 5 % от суммы нераспределенной прибыли на начало самого первого приводимого в отчетности периода, то корректировка отражения последствий изменения учетной политики ретроспективным способом не производится.

## Метод и форма ведения бухгалтерского учета

### Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы     1С Бухгалтерия    .

 Первичные и сводные бухгалтерские документы могут составляться как на бумажных, так и на машинных носителях информации, в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Допускается для выполнения необходимых расчетов дополнительное применение редактора «MS EXCEL». При этом полученные с его помощью результаты, подлежащие перенесению в бухгалтерскую программу (отражению в бухгалтерском учете), оформляются в виде бухгалтерской справки за подписью лица, осуществившего расчет. Регистры бухгалтерского учета: журналы-ордера, оборотные ведомости с электронных носителей выводятся на бумажные носители и подписываются в установленном порядке в соответствии с документооборотом.

### Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

### Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

## Первичные учетные документы

### Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

### Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

### Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 4 к Учетной политике.

## Регистры бухгалтерского учета

### Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

### Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами.

## Внутренний контроль регламентируется Приложением №2 к учетной политике.

### Руководитель Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля.

### Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

# Основные средства

## Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. , в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

## Срок полезного использования ОС

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для тех видов ОС, которые не указаны в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

## В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

* земельные участки;
* здания, строения, помещения;
* производственное оборудование;

- транспортные средства;

* компьютерная и прочая офисная техника;
* мебель.

## Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

## По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет: на отдельно открытом забалансовом счете 013 "Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации".

# Нематериальные активы

## Фактическая, первоначальная стоимость НМА при их приобретении, создании, определяется в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

## В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

## Переоценка и обесценение НМА

### Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

### Проверка НМА на обесценение не производится.

## Амортизация НМА

### При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

### Амортизационные отчисления по НМА начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

### В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

# Сырье и материалы

## Учет приобретения материалов

### Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

### Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

## При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

## Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

## Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения(п.13 ПБУ 5/01).

## Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

# Финансовые вложения

## Термины, применяемые Обществом, по отношению к финансовым вложениям.

Доначисление - это операция по расчету и отражению в бухгалтерском учете причитающегося на отчетную дату дохода (купонного дохода, процентного дохода, части дисконта, начисленных процентов и др.).

Доначисление части причитающегося купонного дохода по облигациям, производится, исходя из условий выпуска таких ценных бумаг, и рассчитывается пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги) или даты отчетного периода.

Проценты по долговым обязательствам за отчетный период доначисляются, исходя из суммы долгового обязательства и величины процентов, установленных условиями договоров, с учетом фактического времени пользования имуществом Общества в течение отчетного периода.

Переоценка - это доведение до рыночной стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, посредством увеличения (дооценки), либо уменьшения (уценки) их учетной (балансовой) стоимости. Первоначальная учетная (балансовая) стоимость в дальнейшем может корректироваться только посредством переоценки или доведения до номинальной стоимости по долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

## При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение условий, установленных п.2 ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

 вложения в акции;

 вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

 вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;

 долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

 предоставленные займы;

 депозитные вклады в кредитных организациях (кроме относящихся к денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2010 и настоящей Учетной политикой);

 дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- государственные ценные бумаги, ценные бумаги субъектов РФ и муниципальные ценные бумаги, облигации хозяйственных обществ – один эмитент;

- акции (в совокупности простые и привилегированные) - один эмитент;

- паи паевых инвестиционных фондов – один паевой инвестиционный фонд;

- депозитные сертификаты – одна ценная бумага;

- депозитные вклады – один вклад;

- доля в обществе с ограниченной ответственностью – одна доля в одном юридическом лице.

Учет финансовых вложений, кроме банковских вкладов (депозитов), осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».

## Финансовые вложения Общества принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, за исключением НКД по облигациям;

-суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на увеличение расходов того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

## Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения. Часть накопленного купонного дохода, уплаченная продавцу при приобретении финансовых вложений, учитывается на счете 58 (соответствующий субсчет) и списывается в расходы в момент выбытия ценной бумаги в результате продажи, гашения и пр. выбытия или в момент погашения купонного дохода (в зависимости от того, какое событие наступило ранее).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений не оплаченные полностью объекты финансовых вложений (ценные бумаги), по которым перешли права собственности Общества, учитываются в следующем порядке: в активе бухгалтерского баланса отражается сумма фактических затрат их приобретения по договору: Д-т счета 58 (соответствующие субсчета согласно плану счетов Общества) в пассиве бухгалтерского баланса отражается непогашенная сумма по статье кредиторов К-т счета 60, 76.

При приобретении финансовых вложений оплаченные полностью объекты финансовых вложений, по которым не перешли права собственности Обществу, учитываются в следующем порядке: в активе бухгалтерского баланса отражается сумма фактических затрат их приобретения по договору по статье дебиторов Д-т счета 60, 76 (соответствующие субсчета согласно плану счетов Общества) – К-т счета 51.

При приобретении финансовых вложений в отношении сделок с датой расчета в день Т+2 комиссии биржи и брокера, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, отражаются следующим образом: в день Т производится начисление дебиторской задолженности на сумму списанной с брокерского счета комиссии с последующим отнесением указанной дебиторской задолженности в момент исполнения сделки на прочие расходы.

Приобретенные депозитные и сберегательные сертификаты в целях бухгалтерского учета отражаются по счету 58 на соответствующих субсчетах.

При открытии депозитных счетов в банках для учета используется счет 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет депозитных вкладов ведется по каждому вкладу. Депозитные вклады в бухгалтерской отчетности отражаются в составе финансовых вложений.

## Начисление процентов по депозитным и сберегательным сертификатам, а также по депозитным счетам в банках в бухгалтерском учете производится ежемесячно на последний календарный день месяца в соответствии с условиями соответствующих договоров. Начисленные проценты подлежат учету на счете 76 (соответствующий субсчет) и отражаются в составе доходов (расходов) Общества.

Купонный и процентный доход начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно на последний календарный день каждого отчетного периода (месяц). Такой доначисленный купонный или процентный доход не увеличивает стоимость финансового вложения.

## Аналитический учет ведется по каждому виду финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения, для обеспечения полной и достоверной информации о финансовых вложениях, а также надлежащего контроля за их наличием и движением.

Аналитический учет внутри субсчетов осуществляется таким образом, чтобы обеспечить информацию по следующим аналитическим признакам («субконто»): наименование эмитента, вид ценных бумаг.

## В бухгалтерской отчетности финансовые вложения в зависимости от предполагаемых сроков инвестирования подразделяются на долгосрочные (на срок более 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (на срок менее 12 месяцев после отчетной даты).

Финансовые вложения, вложения в ценные бумаги, в том числе, по которым срок погашения (выкупа) не установлен (например, акции), относятся к:

- краткосрочным, если предполагаемый срок инвестирования по ним определен в течение 12 месяцев (включая намерения реализации или погашения, в том числе досрочного, таких финансовых вложений в течение ближайших после отчетной даты 12 месяцев и/или намерения получать доходы по ним в течение не более 12 месяцев);

- долгосрочным, если предполагаемый срок инвестирования по ним определен более 12 месяцев (включая намерения реализации или погашения, в том числе досрочного, таких финансовых вложений через 12 месяцев после отчетной даты и/или намерения получать доходы по ним в течение более 12 месяцев).

## При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по способу ФИФО.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Финансовые вложения такие как: дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады в уставный капитал и т.п. выбывают по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений в период между датами переоценки, их стоимость определяется по способу ФИФО.

При отражении выручки от реализации ценных бумаг учитывается порядок перехода права собственности на ценные бумаги, предусмотренный положениями ст. 29 Закона №39-ФЗ от 22.04.1996г. «О рынке ценных бумаг». Запись в бухгалтерском учете по реализации ценных бумаг должна совпадать с датой выписки из реестра или со счета депо. При наличии незавершенных сделок (когда поступили денежные средства от покупателя, но отсутствуют первичные документы на право собственности) их следует учитывать обособленно на счетах расчетов с кредиторами (сч.60, 76).

Отражение приобретения и выбытия финансовых вложений осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и требованиями действующего законодательства РФ с указанием соответствующего разделителя учета.

## Оценка финансовых вложений для целей бухгалтерского учета производится ежемесячно на последний календарный день отчетного периода (месяц).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В случае, когда финансовые вложения приобретены в течение отчетного периода, оценка по текущей рыночной стоимости производится путем корректировки стоимости, по которой такие финансовые вложения приняты к учету.

Переоценке подлежат все ценные бумаги, по которым определяется рыночная стоимость, включая внесписочные.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на увеличение доходов или расходов (финансовые результаты) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений и счетом 91 «Прочие доходы и расходы» и указывается, как отдельный вид дохода или расхода.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг в целях переоценки понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в порядке, установленном организатором торговли на рынке ценных бумаг. При переоценке ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, учитывается рыночная цена (2), рассчитываемая организатором торговли в соответствии с Порядком расчета рыночной стоимости активов и стоимости чистых активов.

Рыночная цена для целей переоценки, в случае ее представления дробным числом с тремя и более знаками после запятой, применяется с точностью, определяемой организатором торговли.

В целях переоценки применяется цена того организатора торговли, через которого совершались сделки по приобретению данных финансовых вложений.

В случае если ценная бумага приобретена на внебиржевом рынке и по ней на отчетную дату определена рыночная цена, рассчитанная в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, то в целях переоценки применяется цена организатора торговли.

Если отчетная дата является нерабочим днем для организатора торговли, и на эту дату рыночные цены организатором торговли не рассчитываются, то для целей переоценки используется рыночная стоимость, рассчитанная на последний рабочий день предшествующий отчетной дате.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость с учетом вышеуказанных положений не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым в установленном порядке не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода ежемесячно начисляется в бухгалтерском учете и относится на финансовые результаты в составе доходов или расходов.

Для обоснования отражения в бухгалтерском учете переоценки ценных бумаг ежеквартально составляются следующие первичные документы:

 справка о рыночной цене ценных бумаг на соответствующую дату;

 бухгалтерская справка-расчет

## Погашение накопленного купонного дохода по облигациям отражается в бухгалтерском учете Общества в составе доходов на дату выплаты купона, предусмотренную проспектом эмиссии соответствующей ценной бумаги.

При отражении в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций по погашению облигаций с амортизацией долга, сумма частичного погашения номинальной стоимости облигации (в соответствии с решением о выпуске ценной бумаги), начисленная в бухгалтерском учете Общества, отражается в составе прочих доходов. При этом в составе прочих расходов отражается часть первоначальной балансовой стоимости облигации пропорционально сумме частичного погашения.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария, хранение финансовых вложений, предоставление выписок со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

## При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, первоначальная стоимость их принимается равной доле стоимости чистых активов, полученных от реорганизуемой организации при выделении. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации, уменьшается пропорционально доле чистых активов, выделившейся новой организации.

В случае отсутствия официальной публикации в средствах массовой информации разделительного баланса реорганизуемого хозяйственного общества, первоначальная стоимость акций новых хозяйственных обществ, выделившихся в результате проведения реорганизации, путем выделения, принимается равной 0 (нулю). Учет таких акций ведется только по количеству и по аналитическим признакам. В случае, если по таким акциям определяется рыночная стоимость, то постановка их на учет производится по рыночной стоимости. При этом первоначальная (или балансовая) стоимость акций реорганизуемой организации, состоящих на учете до начала проведения реорганизации не изменяется.

При постановке на учет дополнительных акций хозяйственных обществ, распределяемых пропорционально количеству акций основного выпуска, находящихся на учете у акционеров, в случаях, не связанных с реорганизацией хозяйственного общества, их стоимость принимается равной рыночной стоимости.

## Неисполненные обязательства эмитента (в том числе дефолты, банкротство) отражаются на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками с последующим их списанием в порядке, предусмотренном для списания безнадежных долгов и долгов, нереальных ко взысканию.

## Пересчет в рубли стоимости финансовых вложений, денежных средств на банковских счетах, на счетах брокеров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции по курсу Центрального Банка Российской Федерации, а также на последний день отчетного квартала.

Пересчет стоимости финансовых вложений, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции производится только в части стоимости актива, выраженной в иностранной валюте.

## Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. Результаты указанной проверки должны быть обеспечены соответствующим подтверждением. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений». Аналитический учет ведется в разрезе ценных бумаг, под которые создан резерв под обесценение. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений отражается за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

## Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости первых по времени выбытия (метод ФИФО).

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Сумма УНКД, входящая в стоимость долговой ценной бумаги, в соответствии с п.25 ПБУ 19/02 включается в состав расходов на момент выбытия данной ценной бумаги.

До момента окончания купонного периода, либо продажи ценной бумаги проценты, подлежащие получению от эмитента долговой ценной бумаги, согласно п.7 ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

# Учет доходов

## Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

 доходы от обычных видов деятельности;

 прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

 прочие доходы от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относятся:

 переоценка котируемых ценных бумаг;

 погашение долговых ценных бумаг;

 продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;

 прочие операции

# Расходы

## Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

 расходы от обычных видов деятельности,

 прочие расходы.

### Расходы от обычных видов деятельности.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20,26.

Ежемесячно по дебету соответствующих счетов учета расходов по оказанию услуг (выполнению работ и т.д.) с кредита счетов учета имущества, расчетов и других собираются расходы отчетного периода с подразделением на прямые (основные) и косвенные (накладные).

Учет прямых (основных) затрат организуется на отдельных субсчетах счета 20 «Основное производство». Прямые (основные) затраты отражаются в отчетности в составе себестоимости работ (услуг).

К прямым (основным) затратам относятся расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. В состав расходов по основным видам деятельности (себестоимости) включаются расходы на содержание основных средств (зданий, помещений, транспорта), сдаваемых в аренду. К ним относятся: коммунальные платежи, амортизация, ремонт, иные расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются полностью в управленческие расходы (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

### К прочим расходам относятся:

 переоценка котируемых ценных бумаг;

 продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;

 отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

 оказание безвозмездной финансовой помощи;

 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

 суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию;

 прочие операции.

## Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости данного вида актива (п. 65 ПБУ № 34н).

В случаях, когда произведенные в отчетном периоде расходы, отраженные в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и, когда становится определенным неполучение доходов или не поступление активов, вся несписанная часть расходов будущих периодов подлежит включению в состав расходов того отчетного периода, когда стало известно о неполучении доходов или о не поступлении активов (п. 19 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

 расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);

 расходы, имеющие отношения к получению доходов в последующие отчетные периоды (п. 9 ПБУ 10/99);

 прочие расходы.

Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

Расходы будущих периодов подразделяются на краткосрочные (период, к которому они относятся, находится в пределах 1 года) и долгосрочные (период, к которому они относятся, более года).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Запасы» раздела «Оборотные активы».

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы».

# Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

## В бухгалтерском учете формируется информация о затратах Общества, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее по тексту – кредиты и займы).

Правила, изложенные в настоящем разделе Учетной политики, не относятся к полученным Обществом займам по беспроцентным договорам займа и договорам государственного займа.

Основная сумма долга по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег и отражается в составе кредиторской задолженности (п.2 ПБУ 15/2008).

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

 на краткосрочную (до 1 года) задолженность (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам);

 на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов, с учетом сроков их погашения.

## Учет расходов по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты.

К основным затратам относятся:

 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

 процент и дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

 процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств;

 и т.д.

Дополнительными расходами по займам являются (п.3 ПБУ 15/2008):

 суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

 суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

 иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов единовременно.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам, проценты и дисконт по причитающимся к оплате векселям, проценты по размещенным облигациям, а также основные затраты по иным видам заемных и кредитных обязательств, признаются прочими расходами в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления, либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов и дисконта учитываются равномерно. При этом:

 для процентных долговых ценных бумаг – проценты начисляются в соответствии с условиями договора (проспекта эмиссии) в отчетные периоды, к которым относятся данные начисления либо в период действия договора займа. При этом суммы процентов учитываются равномерно;

 для дисконтных долговых ценных бумаг – дисконт (как процентный расход) начисляется в конце отчетного периода (месяца) без предварительного отражения всей суммы дисконта на счете учета расходов будущих периодов.

# События после отчетной даты

## Определение событий после отчетной даты.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенности событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

События после отчетной даты делятся на две категории (п. 5 ПБУ 7/98):

 события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность;

 события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в Приложении к ПБУ 7/98.

## Правила отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты подлежат отражению в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

# Учет резервов, оценочных обязательств.

## Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие виды резервов:

 под обесценение финансовых вложений (ежегодно);

 по сомнительным долгам (ежегодно);

 под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);

## Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

 на предстоящую оплату отпусков работников;

 прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п.п.4,5 ПБУ 8/2010

## При признании оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, они отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера оценочного обязательства сумма его относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

## 10.4. Резервы по сомнительным долгам

### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

### При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

* невозможность удержания имущества должника;
* отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
* нарушение должником сроков исполнения обязательства;
* возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

### Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

### Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31 декабря резерв является переходящим на следующий год.

## Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей

### В случае если текущая рыночная стоимость принадлежащих Обществу материальных ценностей устанавливается ниже их фактической себестоимости, создается резерв под обесценение товарно-материальных ценностей.

Это может произойти, если:

 если товарно-материальные ценности пришли в негодность или морально устарели;

 если рыночные цены на эти ценности снизились.

В целях формирования достоверной отчетности при определении размера резерва применяется профессиональное суждение главного бухгалтера об обесценении товарно-материальных ценностей с приложением подтверждающих документов.

## Резерв на предстоящую оплату отпусков.

### Для равномерного и своевременного включения предстоящих расходов в учет и отчетность отчетного периода ежегодно признается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников.

Средняя заработная плата, сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому конкретному работнику Общества.

Средняя заработная плата для начисления оценочного обязательства рассчитывается аналогично порядку расчета средней заработной платы для начисления отпускных. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков по состоянию на конец отчетного периода рассчитывается как произведение средней заработной платы на количество неиспользованных дней отпуска по каждому конкретному работнику.

На 31 декабря оценочное обязательство является переходящим на следующий год.

# Расчеты по налогу на прибыль

## Информация о различиях налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете и налога на налогооблагаемую прибыль (убыток), сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, формируется в соответствии с ПБУ 18/02.

## Разницы в доходах и расходах, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налогооблагаемую прибыль (убыток), состоят их постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы могут возникать в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Временные разницы могут образовываться в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; применения в случае продажи основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; прочих аналогичных различий. Временные разницы учитываются раздельно по видам активов и обязательств.

## Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и аналитических данных бухгалтерского учета с группировкой по видам разниц и источникам их возникновения.

## При составлении бухгалтерской отчетности организация в бухгалтерском балансе отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

# Бухгалтерская отчетность

## Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Для представления внешним пользователям используются формы, разработанные Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина №66н.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются следующие формы:

 Бухгалтерский баланс;

 Отчет о финансовых результатах;

 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

В состав приложений к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются следующие формы:

 Отчет об изменении капитала;

 Отчет о движении денежных средств

 Пояснения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в случаях, когда ее предоставление установлено требованиями законодательства РФ, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, либо в целях бизнеса.

## Существенность показателей отчетности и ошибок

### Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

### Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## Бухгалтерский баланс

### Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

### В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

### В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

## В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

* прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
* прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

# Раскрытие информации о связанных сторонах.

## В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах. При наличии операций между связанными сторонами в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается следующая информация:

 виды операций;

 объем операций каждого вида (в абсолютном выражении);

 величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

## Информация по группе «основной управленческий персонал» подлежит раскрытию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих выплат:

 краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;

 вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

# Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

## Если в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за один или более предшествующие отчетные периоды допущены ошибки, то выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, установленном ПБУ 22/2010.

Ошибки – это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов (например, не отражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов в бухгалтерские службы). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

## Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

## Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

## Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

## Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года. Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

## Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения, исправляются записями за декабрь предшествующего отчетного года.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года (отчетных годов), выявленные после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями текущего отчетного периода по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В отчетности такие ошибки исправляются в отчетном периоде путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется ретроспективным методом, начиная с того предшествующего отчетного периода, в котором была допущена существенная ошибка.

Сравнительные показатели необходимо приводить, указывая следующую информацию:

 характер ошибки;

сумма исправлений за текущий период и за все представленные в отчетности предшествующие периоды;

 информация о том, что сравнительные данные были исправлены, либо о невозможности изменения сравнительных данных.

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 29.12.2019 № \_\_

Рабочий план счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Номер счета (субсчета) | Наименование |
| 01 | Основные средства |
| 01-1 | Основные средства в организации |
| 01-2 | Основные средства, переданные в аренду (безвозмездное пользование) |
| 01-4 | Выбытие основных средств |
| 02 | Амортизация основных средств |
| 02-1 | Амортизация основных средств в организации |
| 02-2 | Амортизация основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование) |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности |
| 03-2 | Выбытие доходных вложений в материальные ценности |
| 04 | Нематериальные активы |
| 04-1 | Нематериальные активы организации |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |
| 07 | Оборудование к установке  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| 08-1 | Приобретение земельных участков |
| 08-2 | Приобретение объектов природопользования |
| 08-3 | Строительство объектов основных средств |
| 08-4 | Приобретение объектов основных средств |
| 08-5 | Приобретение нематериальных активов |
| 09 | Отложенные налоговые активы |
| 10 | Материалы |
| 10-1 | Сырье и материалы |
| 10-2 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали |
| 10-3 | Топливо |
| 10-4 | Тара и тарные материалы |
| 10-5 | Запасные части |
| 10-6 | Прочие материалы |
| 10-7 | Материалы, переданные в переработку на сторону |
| 10-8 | Строительные материалы |
| 10-9 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 10-14 | Активы со сроком использования более 12 мес. и стоимостью не более лимита для признания основных средств |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |
| 19-1 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств |
| 19-2 | Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов |
| 19-3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| 20 | Основное производство |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства |
| 44 | Расходы на продажу |
| 50 | Касса |
| 50-1 | Касса организации |
| 50-2 | Операционная касса |
| 50-3 | Денежные документы |
| 51 | Расчетные счета |
| 55 | Специальные счета в банках |
| 55-1 | Аккредитивы |
| 55-2 | Чековые книжки |
| 55-3 | Депозитные счета |
| 55-4 | Средства целевого финансирования |
| 57 | Переводы в пути |
| 58 | Финансовые вложения |
| 58-1 | Паи и акции |
| 58-2 | Долговые ценные бумаги |
| 58-3 | Предоставленные займы |
| 58-4 | Вклады по договору простого товарищества |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам |
| 60-2 | Расчеты по авансам и предоплатам выданным |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам |
| 62-2 | Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 66-1 | Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам |
| 66-2 | Проценты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 67-1 | Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам |
| 67-2 | Проценты по долгосрочным кредитам и займам |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 69-1 | Расчеты по социальному страхованию |
| 69-2 | Расчеты по пенсионному обеспечению |
| 69-3 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 73-1 | Расчеты с персоналом по предоставленным займам |
| 73-2 | Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба |
| 75 | Расчеты с учредителями |
| 75-1 | Расчеты по вкладам в уставный капитал |
| 75-2 | Расчеты по выплате доходов |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 76-1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию |
| 76-2 | Расчеты по претензиям |
| 76-3 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам |
| 76-4 | Расчеты по депонированным суммам |
| 76-6 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты |
| 79-3 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| 80 | Уставный капитал |
| 81 | Собственные акции (доли) |
| 82 | Резервный капитал |
| 83 | Добавочный капитал |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 86 | Целевое финансирование |
| 90 | Продажи |
| 90-1 | Выручка |
| 90-2 | Себестоимость продаж |
| 90-3 | Налог на добавленную стоимость |
| 90-4 | Акцизы |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж |
| 91 | Прочие доходы и расходы |
| 91-1 | Прочие доходы |
| 91-2 | Прочие расходы |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |
| 97 | Расходы будущих периодов |
| 98 | Доходы будущих периодов |
| 98-2 | Безвозмездные поступления |
| 99 | Прибыли и убытки |
| 99-1 | Прибыль (убыток) за период |
| 99-2 | Налог на прибыль |
| 99-2-1 | Условный расход/доход по налогу на прибыль |
| 99-2-2 | Постоянное налоговое обязательство/актив |
| 99-2-3 | Корректировка налога на прибыль и ОНА (ОНО) за предыдущие годы при выявлении ошибок прошлых лет, а также списание ОНА (ОНО) в предусмотренных ПБУ 18/02 случаях |
| 001 | Арендованные основные средства |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 006 | Бланки строгой отчетности |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду |
| 012 | Нематериальные активы, полученные в пользование |

Приложение 2

 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 29.12.2019 № \_\_\_

Порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - процесс, осуществляемый директором, направленный на получение достаточной уверенности в том, что Общество обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение применимого законодательства при ведении бухгалтерского учета.

2. Риски искажения учетных и отчетных данных оцениваются исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности предприятия;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства предприятия, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 29.12.2019 № \_\_\_

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. **Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер формы документа | Наименование формы документа | Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма | Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы |
| КО-1 | Приходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 | Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)";Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" |
| КО-2 | Расходный кассовый ордер |
| КО-4 | Кассовая книга |
| КО-5 | Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств |
| Т-49 | Расчетно-платежная ведомость | Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-53 | Платежная ведомость |
| Т-2 | Личная карточка работника | Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе";п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719);п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225) |
| Т-1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-1а | Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу |
| Т-3 | Штатное расписание |
| Т-4 | Учетная карточка научного, научно-педагогического работника |
| Т-5 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу |
| Т-5а | Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу |
| Т-6 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику |
| Т-6а | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам |
| Т-7 | График отпусков |
| Т-8 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-8а | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) |
| Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку |
| Т-9а | Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку |
| Т-10 | Командировочное удостоверение | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1;п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 749 |
| Т-10а | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-11 | Приказ (распоряжение) о поощрении работника |
| Т-11а | Приказ (распоряжение) о поощрении работников |
| Т-12 | Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда |
| Т-13 | Табель учета рабочего времени |
| Т-51 | Расчетная ведомость |
| Т-53а | Журнал регистрации платежных ведомостей |
| Т-54 | Лицевой счет |
| Т-54а | Лицевой счет (свт) |
| Т-60 | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику |
| Т-61 | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-73 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы |
| КМ-1 | Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины | Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 | Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт";Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104);Письмо ФНС России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@ |
| КМ-2  | Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию |
| КМ-3  | Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам |
| КМ-4  | Журнал кассира-операциониста |
| КМ-5 | Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста |
| КМ-6 | Справка-отчет кассира-операциониста |
| КМ-7 | Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации |
| КМ-8 | Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ |
| КМ-9 | Акт о проверке наличных денежных средств кассы |
|  | Транспортная накладная | Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272) | Пункт 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта;п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272) |

1. **Иные применяемые организацией формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами (в том числе унифицированные и специализированные формы)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер формы документа | Наименование формы документа | Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма |
| 1-Т  | Товарно-транспортная накладная |  |
| ОС-1  | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 |
| ОС-1а  | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б  | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2  | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3  | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4  | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-4а  | Акт о списании автотранспортных средств |
| ОС-4б  | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6  | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а  | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б  | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14  | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15  | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16  | Акт о выявленных дефектах оборудования |
| НМА-1  | Карточка учета нематериальных активов | Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а |
| М-2  | Доверенность | Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а |
| М-2а  | Доверенность |
| М-4  | Приходный ордер |
| М-11  | Требование-накладная |
| М-15  | Накладная на отпуск материалов на сторону |
| ИНВ-1  | Инвентаризационная опись основных средств | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 |
| ИНВ-1а  | Инвентаризационная опись нематериальных активов |
| ИНВ-10  | Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств |
| ИНВ-11  | Акт инвентаризации расходов будущих периодов |
| ИНВ-15  | Акт инвентаризации наличных денежных средств |
| ИНВ-16  | Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности |
| ИНВ-17  | Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами |
| ИНВ-22  | Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации |
| ИНВ-23  | Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации |
| ИНВ-24  | Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей |
| ИНВ-25  | Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций |
| ИНВ-26  | Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией | Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26 |

1. **Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов**

3.1. Бухгалтерская справка

3.2. Бухгалтерская справка-расчет

## Бухгалтерская справка

Организация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Датасоставления |  |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА |  |  |

Содержание факта хозяйственной жизни:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Пояснения | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документсоставил: |                       |                               |                                                         |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

##

## Бухгалтерская справка-расчет

Организация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Датасоставления |  |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ |  |  |

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет показателя:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Пояснения | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| дебет | кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документсоставил: |                                 |                            |                                                         |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |

Приложение № 4 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 29.12.2019 № \_

График документооборота

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование документа** | **Создание документа** | **Проверка и обработка документа** |
| **Ответственный за выписку** | **Срок исполнения** | **Ответственный за проверку** | **Срок исполнения** | **Срок предоставления в головной офис** |
| **Головной офис** |
| 1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а) | Директор | В соответствии с поданным заявлением | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 2 | Личная карточка работника (форма Т-2) | Главный бухгалтер | Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу) | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 3 | Штатное расписание (форма Т-3) (изменения) | Главный бухгалтер | В соответствии с приказом руководителя | Главный бухгалтер | По мере изменения  | - |
| 4 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 5 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 6 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 7 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9) | Главный бухгалтер | В соответствии с распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 8 | Командировочное удостоверение (форма Т-10) | Главный бухгалтер | Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 9 | Табель учета рабочего времени (форма Т-13) | Главный бухгалтер | Ежедневно в течение: первой половины месяца и второй половины месяца | Главный бухгалтер | Первый день половины месяца, следующей за отчетной | - |
| 10 | Расчетная ведомость (форма Т-51) (Книга начисления заработной платы) | Главный бухгалтер | Ежемесячно: для первой половины месяца - до 5 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 20 числа текущего месяца | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 11 | Платежная ведомость (форма Т-53) | Главный бухгалтер | Ежемесячно: для первой половины месяца - до 7 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 23 числа текущего месяца | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 12 | Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма КМ-3) | Главный бухгалтер | В соответствии с заявлением покупателя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 13 | Приходный кассовый ордер (форма КО-1) | Главный бухгалтер | По мере поступления денежных средств в кассу | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 14 | Расходный кассовый ордер (форма КО-2) | Главный бухгалтер | По мере выдачи денежных средств из кассы | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 15 | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3) | Главный бухгалтер | По мере выписки приходного или расходного кассового документа | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 16 | Кассовая книга (форма КО-4) | Главный бухгалтер | По мере выписки приходного или расходного кассового документа | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 17 | Авансовый отчет (форма АО-1) | Подотчетное лицо | В течение 10 дней с момента получения денежных средств на хоз.расходы, или 3 дней с момента возвращения из командировки | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 18 | Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 19 | Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма ИНВ-1а) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 20 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 21 | Акт инвентаризации расходов будущий периодов (форма ИНВ-11) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 22 | Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 23 | Сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19) | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 24 | Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22) | Главный бухгалтер | По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя | Директор | По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя | - |
| 25 | Доверенность (форма М-2, М-2а) | Главный бухгалтер | По мере необходимости  | Директор | По мере необходимости  | - |
| 26 | Приходный ордер (форма М-4) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 27 | Требование-накладная (форма М-11) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 28 | Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 29 | Счет-фактура | Главный бухгалтер | По мере выбытия гостей | Главный бухгалтер | Ежедневно | - |
| 30 | Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств | - |
| 31 | Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) | Главный бухгалтер | По мере фактического перемещения основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического перемещения основных средств | - |
| 32 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) | Главный бухгалтер | По мере фактического списания основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического списания основных средств | - |
| 33 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б) | Главный бухгалтер | По мере фактической постановки на учет основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактической постановки на учет основных средств | - |
| 34 | Карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1) | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления нематериальных активов | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления нематериальных активов | - |
| 35 | Платежное поручение (форма 0401060) | Главный бухгалтер | По мере распоряжения об оплате с расчетного счета | Главный бухгалтер | По мере распоряжения об оплате с расчетного счета | - |

ПРИКАЗ № \_\_

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения |

|  |  |
| --- | --- |
| Г.Екатеринбург     |     29.12.2019     |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики  ООО «Недвижимость пенсионного

фонда» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01 января 2020 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на   директора А.Н.Васькина

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|     Директор     |     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       |             А.Н.Васькин               |

Приложение к приказу от 29.12.2019 № \_\_\_

|  |
| --- |
| Учетная политикаООО «Недвижимость пенсионного фонда»для целей налогообложения |

### 1. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы     1С - Предприятие    .

### 2.Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

### 3.Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### Общество уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

### 4. Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

### 5.Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются Обществом в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

### 6.Расходы, понесенные при оказании услуг, Общество в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

### 7.При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, Общество применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости единицы.

### 8.Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

### 9.При проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

### 10.По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

### 11.По всем объектам амортизируемого имущества Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

### 12.Амортизационная премия не применяется.

### 13.Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

### 14.Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

### 15. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

### 16.Формирование резервов

### - Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

### - Резерв по сомнительным долгам Общество не формирует.

### - Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание Общество не формирует.

### - Резерв на оплату отпусков Общество не формирует.

### - Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет Общество не формирует.

### - Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год Общество не формирует.

### - Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество не формирует.

### 17. Учет финансовых вложений

Налоговый учет доходов и расходов по финансовым вложениям осуществляется с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом.

В налоговом учете для целей настоящей учетной политики используется понятие «доначисление».

Доначисление - это операция по расчету причитающегося дохода (купонного дохода, начисленных процентов и др.).

Доначисление части причитающегося купонного дохода по государственным и корпоративным облигациям, производится, исходя из условий выпуска таких ценных бумаг, и рассчитывается пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода на дату совершения сделки (дату передачи ценной бумаги) или на последнюю дату отчетного периода.

Проценты за отчетный период доначисляются, исходя из суммы долгового обязательства и величины процентов, установленных условиями договоров, в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг, с учетом фактического времени пользования имуществом фонда в течение отчетного периода.

Единица налогового учета финансовых вложений определяется аналогично бухгалтерскому учету.

При списании ценных бумаг для расчета налога на прибыль применяется метод ФИФО.

Для целей налогового учета порядок доначисления производится аналогично бухгалтерскому учету ежемесячно.

Общество ежемесячно для данных налогового учета начисляет проценты по депозитным и сберегательным сертификатам, а так же по депозитным счетам в банках в соответствии с условиями соответствующих договоров. Начисленные проценты отражаются в составе доходов (расходов) Общества.

Купонный и процентный начисляется в налоговом учете ежемесячно и относится на финансовые результаты (в составе доходов или расходов).

Для исчисления суммы НКД по ценным бумагам с купонным доходом НКД начисленный на конец отчетного периода определяется по данным биржи, а в случае отсутствия такой информации на бирже размер НКД на отчетную дату определяется расчетным путем, исходя из условий эмиссии ценной бумаги. НКД, начисленный на отчетную дату, определяется путем деления суммы НКД по конкретному купону на количество дней купонного периода и умножения на количество дней от даты начала купонного периода до отчетной даты.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальная стоимость приобретенных облигаций формируется без учета купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения.

Часть НКД, уплаченная продавцу при приобретении финансовых вложений учитывается в отдельном регистре и списывается в состав расходов в момент выбытия ценной бумаги в результате продажи, гашения и пр. выбытия.

Округление цены для целей налогового учета, в случае ее представления дробным числом с тремя и более знаками после запятой, применяется с точностью, определяемой организатором торговли.

Учет сумм (доходов и расходов) частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом.

При постановке на учет акций новых хозяйственных обществ в результате проведения их реорганизации первоначальная стоимость определяется в соответствии со статьей 277 НК РФ. В соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 251 НК РФ стоимость таких ценных бумаг не признается доходом, учитываемым для целей налогообложения.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с пунктом 9 статьи 280 НК РФ.

При реализации и ином выбытии ценных бумаг используется информация о ценах по указанным сделкам того организатора торговли, через которого совершались сделки по приобретению данных финансовых вложений.

### 18.Учет процентов по долговым обязательствам

Порядок учета процентов по долговым обязательствам в доходах или расходах зависит от того, является ли сделка контролируемой. Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также некоторые другие сделки (п. 1 ст. 105.14 НК РФ), если в отношении них выполняются условия, указанные в ст. 105.14 НК РФ, если сделка, в результате которой возникло обязательство, не признается контролируемой, то проценты по долговому обязательству учитываются в размере фактических сумм.

### 19. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся.

В случае, если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя Общества.

### 20.Налог на добавленную стоимость

Отражение сумм исчисленного НДС в бухгалтерском учете.

Суммы НДС, исчисленные за налоговый период, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 68-2 по счету аналитического учета «Налог» в корреспонденции с дебетом субсчетов реализации (доходов):

Дебет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации услуг, покупных товаров, готовой продукции;

Дебет 91-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации основных средств, прочего имущества, имущественных прав, сопутствующих услуг.

Суммы НДС, исчисленные с авансов (предоплаты), полученных от покупателей, отражаются в корреспонденции с субсчетом 76-АВ:

Дебет 76-АВ Кредит 68-2.

Организация раздельного учета для целей исчисления НДС.

Общество имеет право не распределять входной НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, а также имущественным правам между облагаемой и необлагаемой деятельностью и в полном объеме принимать его к вычету в тех налоговых периодах (квартал), в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Для определения доли совокупных расходов по операциям не подлежащим налогообложению применяется следующий расчет (регистр для учета расходов на производство и реализацию товаров, облагаемых и не облагаемых НДС - приложение №1):

* определение доли дохода необлагаемой НДС деятельности в общем доходе общества:

Д1=А/(А+В) \*100% , где А – выручка от реализации не облагаемых товаров без НДС,

 определяемые по данным бухучета (сч.91-1)

 В – выручка от реализации облагаемых товаров без НДС,

 определяемые по данным бухучета (сч.90-1)

* определение доли общехозяйственных расходов, приходящиеся на операции не подлежащим налогообложению:

Д2= Д1 \* Р, где Р –общехозяйственные расходы, определяемые по данным

 бухучета (сч.26)

* определение доли расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ,

 услуг, имущественных прав), освобожденных от обложения НДС:

 Д3 =Д2 / С \*100%, где С – совокупные расходы Общества - прямые и косвенные

 расходы на производство, которые определяются по данным

 бухгалтерского учета.

Если Д3 не превышает 5% - распределение входного НДС не происходит.

В случае если в налоговом периоде расходы на операции, не облагаемые НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, Общество осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

### 21. Счета-фактуры нумеруются в хронологическом порядке.

Нумерация счетов-фактур производится Обществом в порядке возрастания с начала календарного года. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "А", идущей впереди основного номера документа.

### 22. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были: совершены указанные ошибки (искажения).

## Приложение 3 к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента